



החותמה המקצועית

החלטת מיסוי: 8597/17

תחום החלטת המיסוי: הקצת אופציות לעובדים

הנושא: שינוי תנאי האופציות במסגרת סיום יחס עובד מעביד - החלטת מיסוי בהסכם

העובדות:

1. לחברה פרטיה תושבת ישראל (להלן: "החברה"), תכנית אופציות, אשר הוגשה לאישור פקיד השומה (להלן: "תכנית האופציות"), ומוכחה הקצתה החברה אופציות למניות רגילות של החברה לעובדים לרבות לדירקטורים, שאינם בעלי שליטה כהגדרת המונח בסעיף 102(א) לפקודה (להלן: "העובדים"), במסגרת הקצתה באמצעות נאמן במסלול רוחן שבסעיף 102 לפקודה (להלן: "אופציות 102 הוני"). כל האופציות הונאי, הפקדו במועד הקצתן בידי נאמן כמשמעותו בסעיף 102 לפקודה (להלן: "הנאמן").
2. בכלל, תכנית האופציות קובעת, כי במקרה של סיום יחס עבודה (להלן: "סיום יחסים"), יש לעובד תקופה של 3 חודשים להמיר את האופציות, אשר מועד הבשלה הגיע נכון למועד סיום היחסים, למניות של החברה, שאם לא כן, האופציות תפקענה (להלן: "תקופת המימוש").
3. על אף האמור, ביחס לעובד תושב ישראל, אשר סיים את העסקתו בחברה, אישרה החברה, כי תקופת המימוש ביחס לאופציות הבשלה שבידי העובד, תוארך מתקופה של 3 חודשים לתקופה של 12 חודשים (להלן: "הארכת תקופת המימוש").
- 4.מעט הארכת תקופת המימוש כמפורט בסעיף 3 לעיל, יתר תנאי הקצתה המקוריים של האופציות שבידי העובד, וכן ביחס לאופציות שהוקצו לעובדים אחרים לא שונים. לרבות אי האצת תקופת הבשלה במסגרת הפרישה.
5. בתכנית האופציות ו/או בכל חוזה התקשרות אחר עם העובדים, לא קיימת אפשרות כי מימוש המניות הרגילות הנבעות מהאופציות שהוקצו מכוח תכנית האופציות, יעשה באמצעות שימוש במסוג Put או Call, לפחות באישור מראש המחלקה המקצועית של רשות המסים בתנאים שיקבעו.
6. הוצהר כי האופציות 102 הוני הוקצו תחת תכנית אופציות מסווגת כזו לצרכים חשבונאים ואשר מסוגת כתכנית הונית (הمسئלתה במכירים הוניים) על פי FAS123R לפי כללי החשבונאות האמריקאים, על פי IFRS2 לפי התקינה הבין-לאומית ועל פי תקן 24 של המוסד לתקינה חשבונאית בישראל, ולא מסווגת כתכנית התהיהبوتית (הمسئלתה במזומנים), לרבות הענקת יחידות פנטום לעובדים.

הבקשה:

קבעית הסדר מס ביחס להארכת תקופת המימוש במסגרת סיום יחסים.

תמצית הסדר המס ותנאיו:

1. בכלל, שינוי תנאי האופציות במסגרת סיום העסקה ובמקרה זה הארכת תקופת המימוש תהווה אירוע מס, הן במישור החברה, לעניין חבות ניכוי מס מקור, והן במישור העובד.

2. הוסכם כי יחולו על האופציות הוראות סעיף 3(ט) לפקודה (להלן: "אופציות 3(ט)"). מכאן, שהמס בגין האופציות 3(ט) יחולב, ינוכה במקור וישולם רק במועד המרת האופציות למנויות (להלן: "איורע המס"). במועד איורע המס יחויב העובד במס על הכנסתו, אשר תסוג כהכנסת עבודה מכוח הוראות סעיף 2(ט) לפקודה, והיא תהא חייבת במס בשיעור המס השولي הקבוע בסעיף 121 לפקודה ובסעיף 121 בפקודה.
3. יראו את שווי הettbaה במועד המימוש, כמשמעות המונח בסעיף 3(ט) לפקודה, כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את העובד כתושב ישראל עד למועד המימוש, לפי העניין, בכל האמור ביחס להכנסות מהאופציות נשוא החלטת המיסוי.
4. כמו כן, במסגרת החלטת המיסוי, נקבעו הוראות והתנויות אופרטיביות ליישום ההחלטה וכן הוראות ספציפיות לעניין החברה והנאמן כגון: ביאורים בדוחות הכספיים ובדיקות התאמה למס, אישור מצגי החברה ומכתב אישור של החברה להסכםה לתנאי ההחלטה מיסוי זו וכן הוראות במקרה של הפרה.